

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики
Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите:

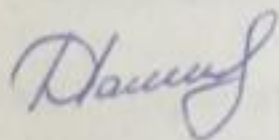
Заведующий кафедрой

Врио  Закирова А.Р.
« 19 » мая 2020 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Бухгалтерский учет и анализ затрат на производство и
калькулировании себестоимости продукции овощеводства на
примере крестьянского фермерского хозяйства «Давлетов»
Мензелинского района Республики Татарстан**

Обучающийся:



Давлетов Камиль Насимович

Руководитель:
к.э.н., доцент



Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Рецензент:
к.э.н., доцент

Гатина Фарида Фаргатовна

Казань 2020

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

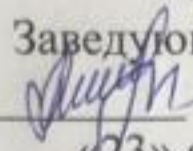
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 Ключова Г.С.

«23» октября 2018г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Давлетова Камиля Насимовича

1. Тема работы: Бухгалтерский учет и анализ затрат на производство и калькулировании себестоимости продукции овощеводства на примере крестьянского фермерского хозяйства «Давлетов» Мензелинского района Республики Татарстан

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы 19.05.2020г.

3. Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной службы РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок в процессе прохождения практики

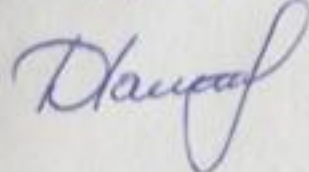
4. Перечень подлежащих разработке вопросов: изучить экономическую сущность затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции овощеводства; изучить экономическую характеристику организации, провести анализ финансового состояния КФХ «Давлетов» и оценить систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, разработать рекомендации по совершенствованию учета и анализа затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции овощеводства.

5. Перечень графических материалов:

6. Дата выдачи задания «23» октября 2018г.

Руководитель

Задание принял к исполнению

Л.М. Мавлиева

К.Н. Давлетов

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	16.04.19	выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОВОЩЕВОДСТВА	16.04.19	выполнено
1.1. Понятие и классификация затрат		
1.2. Методы калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции овощеводства		
1.3. Анализ динамики и уровня затрат на производство овощей		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА КРЕСТЬЯНСКОГО ФЕРМЕРСКОГО ХОЗЯЙСТВА «ДАВЛЕТОВ» МЕНЗЕЛИНСКОГО РАЙОНА РТ	17.09.19	выполнено
2.1. Экономическая характеристика организации		
2.2. Анализ финансового состояния		
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. УЧЕТ И АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОВОЩЕВОДСТВА В КФХ «ДАВЛЕТОВ» МЕНЗЕЛИНСКОГО РАЙОНА РТ	25.02.20	выполнено
3.1. Современное состояние учета и анализ затрат продукции овощеводства на предприятии		
3.2. Система управленческого учета затрат на производство овощей		
3.3. Совершенствование учета затрат и калькулирование себестоимости овощей		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	14.04.20	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	14.04.20	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	14.04.20	выполнено

Обучающийся

Руководитель



К.Н. Давлетов

Л.М. Мавлиева

Аннотация

к выпускной квалификационной работе бакалавра
Давлетова Камиля Насимовича на тему: Бухгалтерский учет и анализ затрат на производство и калькулировании себестоимости продукции овощеводства на примере крестьянского фермерского хозяйства «Давлетов» Мензелинского района Республики Татарстан

Цель написания выпускной квалификационной работы заключается в изучении путей совершенствования учета и анализа затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции овощеводства. Задачи выпускной квалификационной работы: изучить теоретические аспекты затрат и исчисления себестоимости продукции овощеводства; проанализировать характеристику природно-климатических условий и финансового состояния КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ; предложить наиболее эффективный способ учета калькуляции себестоимости продукции овощеводства и провести анализ затрат. Выпускная квалификационная работа основана на практических материалах исследуемого объекта и выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме.

Abstract

to the final qualification work of the bachelor
Kamil Davletov on the topic: Accounting and analysis of production costs and calculating the cost of vegetable production on the example of a peasant farm "Davletov" Menzelinsky district of the Republic of Tatarstan

The purpose of writing the final qualification work is to study ways to improve accounting and analysis of production costs and calculating the cost of vegetable production. Tasks of qualification work: to study theoretical aspects of costs and calculation of production costs of vegetable production; to analyze the characteristics of climatic conditions and the financial condition of KFKH "Davletov" Menzelinsky district of Tatarstan; to offer the most effective method of accounting for costing of vegetable products and conduct cost analysis. The final qualification work is based on practical materials of the object under study and is performed at a fairly high level. The competencies provided for in the state final certification program have been fully mastered.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	6
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОВОЩЕВОДСТВА	9
1.1. Понятие и классификация затрат	9
1.2. Методы калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции овощеводства	15
1.3. Анализ динамики и уровня затрат на производство овощей	20
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА КРЕСТЬЯНСКОГО ФЕРМЕРСКОГО ХОЗЯЙСТВА «ДАВЛЕТОВ» МЕНЗЕЛИНСКОГО РАЙОНА РТ	25
2.1. Экономическая характеристика организации	25
2.2. Анализ финансового состояния	34
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля	37
3. УЧЕТ И АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОВОЩЕВОДСТВА В КФХ «ДАВЛЕТОВ» МЕНЗЕЛИНСКОГО РАЙОНА РТ	41
3.1. Современное состояние учета и анализ затрат продукции овощеводства на предприятии	41
3.2. Система управленческого учета затрат на производство овощей	47
3.3. Совершенствование учета затрат и калькулирование себестоимости овощей	49
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	55
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	58
ПРИЛОЖЕНИЯ	62

ВВЕДЕНИЕ

Одной из основных отраслей сельскохозяйственного производства является растениеводство. Данная отрасль обеспечивает потребности населения в продуктах питания, а также является базой для развития животноводства, предоставляет сырье для промышленности. Отметим, что у отрасли растениеводства есть свои специфические особенности, которые оказывают влияние на ведение бухгалтерского учета. Сезонность производства, разрыв между периодами выполнения технологического процесса и получения готовой продукции являются характерными для него. Также в растениеводстве производственные затраты осуществляются длительное время, причем очень неравномерно, технологический процесс зависит от природных условий и практически не может быть ускорен за счет интенсификации.

Любой руководитель предприятия стремится достичь высоких результатов от деятельности своей организации. В XXI веке рыночная конкуренция достаточно интенсивна, в следствии чего каждой организации необходима своя стратегия развития, для того, чтобы обеспечить устойчивость дохода. Жизненно необходимо не только обеспечивать рост объемом производства, улучшения качества продукции, но и стремиться к снижению издержек производства.

В связи с этим, довольно важную роль играет организация учета на предприятии. При этом, одним из важных моментов бухгалтерского учета является учет затрат на производство продукции и исчисление ее себестоимости.

Наиболее важным показателем экономической эффективности сельскохозяйственного производства является себестоимость продукции. В нем синтезируются все стороны хозяйственной деятельности, аккумулируются результаты использования всех производственных ресурсов. Сумма прибыли и уровень рентабельности, финансовое состояние

предприятия и его платежеспособность, размеры отчислений в фонды накопления и потребления, темпы расширенного воспроизводства зависят от уровня себестоимости продукции. В настоящее время, наиболее актуальным становится проблема снижения себестоимости. Поиск резервов ее снижения помогает многим хозяйствам повысить свою конкурентоспособность, избежать банкротства и выжить в условиях рыночной экономики.

Калькуляции дают возможность принимать наиболее оптимальные управленческие решения, сравнивать фактические затраты с плановыми затратами, а также более полно использовать резервы экономии. Каждому подразделению необходимо соизмерять свои затраты с доходами, а экономия производственных затрат становится основным источником доходов, в связи с этим, становится особенно высока роль калькуляции в современных условиях.

Актуальность данной темы выпускной квалификационной работы связана с тем, что правильная организация учета затрат на производство является одним из главных направлений снижения себестоимости продукции, а также призвана обеспечить своевременное и точное отражение затрат и выхода продукции по подразделениям и группам культур. Именно это и послужило причиной выбора темы выпускной квалификационной работы. Выбранная тема будет актуальна не зависимо от времени, потому как, рост рентабельности организации напрямую зависит от снижения себестоимости продукции.

Цель написания выпускной квалификационной работы заключается в изучении путей совершенствования учета и анализа затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции овощеводства.

Задачи выпускной квалификационной работы:

- изучить теоретические аспекты затрат и исчисления себестоимости продукции овощеводства;
- проанализировать характеристику природно-климатических условий и финансового состояния КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ;

- предложить наиболее эффективный способ учета калькуляции себестоимости продукции овощеводства и провести анализ затрат.

Объект исследования — КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ.

Предмет исследования — учет и анализ затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции овощеводства в КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ.

При написании выпускной квалификационной работы были использованы различные литературные источники, а также законодательные и нормативные документы, которые регламентируют данную тему.

Практическая часть выпускной квалификационной работы выполнена на основе данных, которые содержатся в годовой отчетности, статистической отчетности, данных первичного, аналитического и синтетического учета.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОВОЩЕВОДСТВА

1.1. Понятие и классификация затрат

Сельское хозяйство занимает значительное место в экономике. Агропромышленность ставит перед собой цель, удовлетворения населения сельскохозяйственными продуктами, повысить их качество и конкурентоспособность. Каждый предприниматель хочет получить больше прибыли при минимальных затратах. [18,с.42-45]

Затраты (себестоимость в качестве суммы затрат) – наиболее неопределенное слово, которое применяются в разных значениях. Если кто-либо без дополнительных объяснений скажет, что стоимость определенной штуковины сто два рубля, то почти невозможно понять, о чем идет речь. Слово «cost» (издержки затраты; себестоимость; стоимость) приобретает наиболее точное значение в случае, если сопровождается определением: косвенные, прямые затраты и так далее. Однако даже значение данных словосочетаний можно точно определить только в определенном фрагменте. [28, с 78-81]

В Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях дана такая характеристика себестоимости – величина затрат в денежном выражении на производство конкретных видов выпускаемой продукции (работ, услуг) и на ее калькуляционную единицу. [12]

В литературе же существуют различные варианты определений себестоимости, но все они имеют общий смысл. Так Энтони Р.[29, с.211] считает, что себестоимость - это денежное выражение величины ресурсов, использованных в определенных целях. А Белов А.А. дает определение этому термину как сумма затрат живого и овеществленного труда. [15,с.78]

Муравицкая Н.К. считает, что расходы представляют собой часть затрат, которые были реализованы для получения прибыли, т.е. уменьшение суммы капитала как результат деятельности организации в течение отчетного периода. По сути, расходы характеризуют себестоимость реализованной продукции (работ, услуг).[24, с.356]

В ПБУ 10/99 [9] приводится такое определение расходам: «Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)».

Термины «затраты на производство», «затраты», «издержки производства», «расходы» разные авторы зачастую употребляют в самых различных значениях. Согласно мнению Клычовой Г.С., расходы и затраты – это разные понятия: расходы – это использование финансовых, трудовых, материальных ресурсов, не связанное с конкретным отчетным периодом (снижение экономических выгод), а затраты представляют собой расходы, которые по времени приходятся на отчетный период. Вторые связаны с коммерческой деятельностью и потому формируют себестоимость услуг, работ, продукта.[20, с 38-43]

А вот Горелова М. Ю считает что, расходы и затраты являются синонимами. Часто можно встретить словосочетания «затраты на производство», «издержки производства» в одинаковом или в различных значениях. Производственные издержки – это совокупные затраты предприятия на производство, реализацию продукта за конкретный период независимо от того, приходятся ли затраты на незавершенное производство либо на конечный продукт (соответствие себестоимости продукта). «Затраты на производство», «издержки производства» в этом отношении близки по экономическому содержанию.[17, с.58-61]

Однако если первое из понятий (затраты на производство), как правило, соотносят с затратами по экономическим составляющим, то второе обычно употребляют относительно назначения затрат (то есть затратам по калькуляционным статьям, что равнозначно понятию себестоимости незавершенного производства и произведенной продукции в срезе калькуляционных статей).[12]

Учет затрат на изготовление продукции состоит из следующих показателей: неизменность принятого метода учета расходов в хозяйстве и оценка себестоимости продукции в течение года, полное отражение хозяйственных операций в учете, расходы и доходы отражаются в отчетном периоде, разделение в учете текущих затрат на производственные и капитальные вложения, упорядочивание состава себестоимости продукта.

Для наиболее верного учета затрат предприятие основывается на их классификации. Затраты по обычным видам деятельности группируют по месту их возникновения, видам продукции и видам расходов.[14,с. 49-50]

По месту возникновения расходы создаются по производствам, цехам, участкам и другим структурным подразделениям организации. Это нужно для организации хозяйственных расчетов внутри предприятия и выявления себестоимости продукции изготовленного в хозяйстве.

По видам расходов затраты группируют по элементам затрат и статья калькуляции.

Элементом затрат называют первичный однородный вид затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг), который на уровне предприятия невозможно разложить на составные части.[27,с.248]

Производственные затраты, образующие себестоимость продукции, состоят из следующих элементов: материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов), затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств и прочие затраты.[23,с.93-99]

Все перечисленные расходы в организации не делится на составные части и выступает как первичный однородный элемент расходов. Элементы затрат являются для всех отраслей организации, в том числе и овощеводства единым. Отличительная черта этой номенклатуры является то, что по каждому виду расходов отражается все затраты на производство за определенный период, несмотря на цель и место возникновения.[27,с.162-165]

Статья затрат (калькуляционная статья) – это вид расхода, которая отражает себестоимость различных видов продукции, или же продукцию хозяйства в общем состоянии. По назначению учет расходов отражается в постатейном разрезе; статьи отражаются для отдельных отрасли производства, на основе функции технологии и введения хозяйства. [27,28]

Рыночная экономика основывается на производстве продукции (работ, услуг), их распределении и потреблении. В современном мире без затрат невозможно осуществить свою деятельность.

Процесс производства важно для того чтобы хозяйство существовало и развивалось. По его характеру обычно определяются виды основной деятельности, содержание товарного знака и знаков обслуживания, название организации. Важно отметить, что уставный капитал определяется в процессе хозяйственной деятельности. Под влиянием этого процесса постоянно находится финансовый результат от хозяйственной деятельности организации – прибыль или убыток. Для этого каждый руководитель должен уметь управлять процессом производства, т.е. затратами, объемом выпуска продукции, ее конкурентоспособностью, качеством и т.п. [14,с.212]

В процессе производства участвуют три момента – живой труд, предметы и средства труда, в результате чего у предприятия возникают затраты и создается готовая продукция.

Классификация затрат

По экономической роли	Основные	Связаны с технологическими направлениями производства (сырье и материалы использованные в процессе производства)
	Накладные	Формируются на основе обслуживания производства и управления им
По составу	Одноэлементные	Основываются на одном элементе: заработная плата, амортизация и другие
	Комплексные	Состоит из нескольких элементов
По способу включения в себестоимость	Прямые	Непосредственно относятся на себестоимость продукции
	Косвенные	Прямо не относятся на себестоимость
По отношению к объему производства	Переменные	Размер затрат меняется пропорционально объему продукции
	Условно-переменные	Тоже зависят от объема производства, но условно-пропорциональны к объему
	Условно-постоянные	Не зависят от объема продукции
По периодичности возникновения	Текущие	Расходы с частой периодичностью, к примеру это расходы на материальные нужды
	Единовременные	Затраты на изготовление других видов продукции и их внедрение в хозяйство
По возможности охвата планом	Планируемые	С нормами, нормативами, лимитами и сметами включаются в плановую себестоимость продукции
	Не планируемые	Затраты, которые отражаются только в фактической себестоимости товарной продукции и на соответствующих счетах бухгалтерского учета

Рисунок 1 - Классификация затрат

Расходы организации это денежная оценка затрат, которые были внесены при производстве продукции. Чтобы лучше анализировать хозяйственную деятельность, предприниматели обращаются к классификации затрат по признакам.

Козлова Е.П. [15 с.720] затраты на производство классифицирует следующим образом.



Рисунок 2 - Затраты на производство

В Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях [12] дана классификация только производственных затрат:

- по отношению к процессу производства – затраты предметов труда, затраты средств труда, затраты живого труда;
- периодичности возникновения – текущие и периодические;
- лимитирование – лимитируемые, нелимитируемые;
- по степени готовности продукта – затраты на готовую продукцию, затраты на полуфабрикаты, затраты в незавершенном производстве.

Конечно, все группировки затрат предназначены для принятия каких-либо решений. Но все ситуации не могут быть учтены, поэтому системы проектируются под углом удовлетворения типовых целей.

Таким образом, существует различные мнения и термины затрат и их классификации. Но все они так или иначе обозначают одинаковые суждения,

и характеризуются как размер использованных ресурсов организации в процессе хозяйственной деятельности в определенный промежуток времени.

1.2. Методы калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции овощеводства

Себестоимость произведенной продукции определяется различными методами в зависимости от технологии организации производства продукции овощеводства и характера произведенной продукции. Сначала исчисляют себестоимость вида продукции, и лишь затем себестоимость её единицы, однако отметим, что под методом калькулирования следует понимать совокупность способов и приемов, которые используются для исчисления себестоимости конкретного вида продукции и ее единицы [28].

Для того, чтобы исчислить себестоимость продукции овощеводства, есть такие методы калькулирования как:

- а) простой,
- б) исключение всех затрат на побочную продукцию;
- в) коэффициентный,
- г) пропорциональный,
- д) комбинированный,
- е) нормативный [12].

Первым способом исчисления себестоимости продукции овощеводства является простой способ. Данный способ основан на прямом расчете себестоимости вида продукции или работ. Этот прием может применяться, если в результате производственного процесса получают лишь один вид однородной продукции, а также отсутствует незавершенное производство, или же в конкретном производстве осуществляется однородная работа [10]. В этом случае объект калькуляции совпадает с объектом учета затрат.

Для того, чтобы исчислить себестоимость вида продукции необходимо найти общую сумму учтенных затрат по данному объекту, а для того, чтобы

исчислить себестоимость калькуляционной единицы необходимо сумму затрат поделить на количество единиц продукции, работ и услуг.

Простой способ калькулирования распространяется на следующие виды продукции овощеводства: на полевые механизированные работы машинно-тракторного парка (условные гектары, машино-часы) и транспортные работы тракторов (тонно-километры).

Вторым способ калькулирования себестоимости продукции овощеводства является исключение затрат на побочную продукцию. Данный метод используется в том случае, если наряду с одним видом основной продукции, в одном производственном процессе вырабатывается один или несколько видов побочной продукции. При этом удельный вес последней – незначительный, не более 10%. Сущность данного приема заключается в том, что из общей суммы затрат по выращиванию определенной культуры исключается стоимость побочной продукции, которая оценивается по ценам установленным на предприятии, оставшиеся затраты и составляют себестоимость всей основной продукции. Себестоимость же единицы данной продукции исчисляется также, как и при простом способе, т.е. путем деления затрат, которые относятся на основную продукцию на ее количество. Отсюда следует, что от обоснованности оценки исключаемой побочной продукции зависит достоверность данного способа. Ее могут оценивать, во-первых, по плановым или по твердоустановленным ценам, во-вторых, по ценам продажи, в-третьих, по ценам, которые приемлемы для использования на своем предприятии. Наиболее часто в качестве их выступают цены на другую продукцию, которая близка к данной по своему назначению и качеству. Примером может служить, ботва картофеля, свеклы, кормовых корнеплодов, овощей, они оцениваются по себестоимости зеленой массы [22].

Себестоимость продукции овощеводства кормовых корнеплодов, подсолнечника, а также других объектов калькуляции вычисляют данным методом калькулирования себестоимости продукции.

Следующий способ калькулирования себестоимости продукции овощеводства используется в тех производствах, в которых в результате технического процесса одного вида конечной сельскохозяйственной культуры получают несколько видов сопряженной продукции, таким способом является способ распределения затрат пропорционально коэффициентам или коэффициентный способ калькулирования [25].

При исчислении себестоимости продукции растениеводства, затраты распределяют на основную, сопряженную и побочную продукцию, которые целесообразно производить по следующим коэффициентам: однолетние травы: сено 1 ц = 1,0; семена 1 ц = 9,0; солома 1 ц = 0,1; зеленая масса 1 ц = 0,25; многолетние травы: сено 1 ц = 1,0; семена 1 ц = 75,0; солома 1 ц = 0,1; зеленая масса 1 ц = 0,3 [12].

При способе распределения затрат пропорционально коэффициентам техника калькуляционных расчетов является простой. Его суть заключается в том, что продукция, которая получена от соответствующей культуры, пересчитывается по установленным коэффициентам в условную, сопоставимую [14]. Далее определяем общее количество условной продукции и себестоимость ее единицы. Распределение затрат по ее видам осуществляется на основе себестоимости условной единицы, а также количества каждого вида продукции в условных единицах, затем исчисляется себестоимость каждого вида продукции.

С учетом следующих требований исчисляется себестоимость продукции овощеводства по видам сельскохозяйственных культур или группам культур.

Однако в себестоимость продукции овощеводства текущего года не включаются затраты по убраным, но не обмолоченным или неубранным культурам.

Для составления отчетных калькуляций источниками данных являются показатели аналитического учета к счету 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство».

Основная или сопряженная продукция является объектом калькуляции себестоимости в растениеводстве.

На основании отнесенных затрат по нормативам исчисляется себестоимость такой побочной продукции, как соломы, половы, ботвы, стеблей кукурузы, капустного листа. По заготовке выше указанной побочной продукции рассчитываются нормативы исходя из установленных на них расходов на уборку, прессование, транспортировку и других видов работ.

Рассмотрим как происходит расчет себестоимости овощей. Учет затрат и калькулирование себестоимости овощей осуществляется отдельно по овощеводству открытого грунта и овощеводству защищенного грунта. Объекты учета затрат в овощеводстве открытого грунта установлены с учетом объема производства продукции и специализации организации. Например, в специализированных хозяйствах аналитический учет затрат строится по отдельным овощным культурам или группам однородных культур. На неспециализированных предприятиях планирование и учет затрат ведут в целом по овощеводству открытого грунта. Учет затрат в растениеводстве в разрезе объектов аналитического учета ведут в производственном отчете по растениеводству. Учет затрат по аналитическим счетам ведут на синтетическом счете 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство» и по следующей номенклатуре статей затрат: расходы на оплату труда; отчисления на социальные нужды; семена и посадочный материал; удобрения; средства защиты растений; работы и услуги; расходы на содержание и эксплуатацию основных средств; расходы на улучшение земель и охрану природной среды; расходы денежных средств; прочие затраты; затраты по организации и управлению производством.

В состав затрат по овощеводству закрытого грунта включаются также расходы по содержанию пчелиных семей, используемых для опыления овощных культур. В течение отчетного периода стоимость семян и посадочного материала производства отчетного периода, стоимость услуг

вспомогательных производств включаются в затраты овощеводства, как правило, в нормативно-прогнозной оценке. Поэтому до составления отчетных калькуляций себестоимости продукции овощеводства нужно провести следующую подготовительную работу:

- составить отчетные калькуляции себестоимости услуг вспомогательных производств и включить в затраты овощеводства стоимость этих услуг (если они включены в нормативно-прогнозной оценке, то включить калькуляционные разницы);

- распределить затраты по содержанию и эксплуатации сельскохозяйственных машин (тракторов, комбайнов и других самоходных машин и механизмов) и включить их в определенной доле в затраты овощеводства;

- распределить затраты на амортизацию и ремонт основных средств (кроме машинно-тракторного парка), используемых в растениеводстве, и в необходимой доле включить их в затраты овощеводства;

- распределить затраты по орошению, осушению земель и включить их в себестоимость овощеводства;

- распределить расходы по известкованию и гипсованию, проведенные за счет собственных средств, и в соответствующей доле включить их в затраты по овощеводству;

- списать на соответствующие опыляемые овощные культуры затраты по пчеловодству;

- распределить бригадные (цеховые), общепроизводственные (общехозяйственные) и общехозяйственные расходы и в соответствующей доле включить их в затраты по овощеводству;

- определить и списать в установленном порядке затраты по погибшим посевам вследствие стихийных бедствий. Убытки от стихийных бедствий по полностью погибшим посевам определяются исходя из фактически понесенных по ним затрат. При частичной гибели посевов сумма убытков определяется из суммы затрат, соответствующей недобору продукции.

Недобор продукции исчисляется в процентном выражении по натуральным показателям исходя из количественных потерь урожая поврежденной (погибшей) культуры на 1 га, исчисленных по разнице между среднепятилетней урожайностью и фактически полученной в отчетном году.

Следует иметь в виду, что при выращивании овощей закрытого грунта на конец года может иметь место незавершенное производство. Стоимость незавершенного производства определяют следующим образом. Вначале определяют наличие овощных культур и количество квадратных метров, относящихся к незавершенному производству. Имея себестоимость метра-дня, находят стоимость незавершенного производства без стоимости семян. К полученной сумме прибавляют стоимость семян посадочного материала, относящегося к незавершенному производству, в результате чего определяют фактическую стоимость незавершенного производства в теплице.

1.3. Анализ динамики и уровня затрат на производство овощей

В современных условиях встала задача, как адаптировать производство к рынку, как установить связь между производством и обменом, да и между всеми стадиями воспроизводства с целью его расширения на основе самофинансирования, получения приемлемой для данных темпов экономического роста прибыли. Конечным показателем эффективности производства, как стадии воспроизводства, является производственная себестоимость, а для стадии обмена – цена продаж и полная себестоимость продукции. Поскольку обмен продукцией совершается между продавцом (предприятием-производителем) и покупателем (потребителем) в форме купли-продажи, связующим критерием этих стадий является цена продаж. Исходной и определяющей величиной цены продаж овощей является производственная себестоимость продукта, складывающаяся из различных видов затрат.

Стратегический анализ затрат на основе «цепочек ценностей» в целях эффективного управления ими требует более широкого рассмотрения создаваемых стоимостей и выхода за пределы конкретного предприятия, начиная от исходных операций по поставке сырья и заканчивая операциями с готовой продукцией, доставленной потребителю.[16]

Поэтому анализ должен проводиться не только внутри фирмы, но и, главным образом, за пределами фирмы, т.е. от поставщика исходного сырья до конечного потребителя. Анализ «цепочки ценностей» предприятия показывает, по мнению Дойля, направления реорганизации, адаптации производства к рынку, позволяющей увеличить степень удовлетворения потребителей без дополнительных издержек. Этот метод включает три концепции: анализ цепочки ценностей (аналог функционально-стоимостного анализа), анализ стратегического позиционирования, анализ факторов, определяющих затраты, или затратнообразующих факторов.

Данный метод ряд ученых рассматривает и как метод стратегического управления развитием предприятия на основе цепочки ценностей, но с включением таких блоков, как: уточнение концепции цепочки ценностей; разработка целей развития фирмы; стратегическое позиционирование компании и ее продуктов; формирование затратнообразующих факторов; определение задач, решаемых с помощью метода. Поскольку все задачи имеют прямое отношение к рынку, их можно назвать маркетинговыми; оценка эффективности решаемых маркетинговых задач.[19]

Глобальной целью для любого предприятия является обеспечение приемлемой прибыли. Подцелями служат широкий ассортимент и высокое качество продукции, приемлемая цена, рост доли рынка и объемов продаж и др. Поэтому снижение уровня затрат по всем видам является главным направлением стратегии маркетинга для обеспечения конкурентоспособности и адаптации овощной продукции предприятия к рыночным условиям.

Себестоимость продукции зависит от множества факторов:

-экзогенные факторы, не зависящие от уровня работы предприятий, но существенно влияющие на себестоимость продукции;

-эндогенные факторы, непосредственно характеризующие усилия коллективов предприятий по снижению себестоимости продукции.[10]

Внешняя среда в современных условиях особенно изменчива, полна неопределенности и потому сильно влияет на уровень издержек производства. Она представляет собой нерегулируемые предприятием факторы, за которыми предприятия должны следить и соответствующим образом реагировать.

Все факторы внешней среды в аграрном секторе по отношению к издержкам производства можно условно разделить на три группы:

1.природные факторы;

2.факторы макроуровня (политико-правовая среда, научно-техническая среда, ценообразование, кредитная и налоговая политика, материально-техническое обеспечение, государственная поддержка, страхование, политика заработной платы);

3.факторы микроуровня (поставщики, потребители, конкуренты, маркетинговые посредники, клиентура, контактные аудитории).

Методологической основой маркетингового исследования при разработке проблем анализа и управления издержками производства должна быть реальная оценка себестоимости и ее структурообразующих элементов.

Активное влияние факторов внешней среды предъявляет особые требования к анализу себестоимости продукции. Эти требования должны сводиться не столько к оценке степени их влияния, сколько к элиминированию их роли при анализе себестоимости продукции.

Поиск резервов снижения себестоимости внутри хозяйствующих субъектов должен быть связан с интеграцией планирования, учета и анализа в единую систему и внедрением нормативной системы управления затратами. С этих позиций следует делить не только факторы, но и затраты на зависящие и независимые от факторов внешней среды и остающиеся

неизменными и шире использовать в практике управления элементы директ-костинг и контролинга.

Экономические условия имеют решающее значение для обеспечения процесса производства с оптимальными издержками, хотя полностью они не могут отменить действие отрицательных природных факторов. Но комплекс действующих экономических факторов должен смягчить потери, обеспечить расширенное воспроизводство и способствовать удешевлению продукции. Под факторами снижения себестоимости продукции следует рассматривать условия, необходимые для производства. Под резервами снижения себестоимости следует понимать объективную возможность ее удешевления в результате управления факторами и рационального использования производственных ресурсов.

С целью выявления влияния внешних (экзогенных) и внутренних (эндогенных) факторов исследования себестоимости целесообразно проводить системно: вначале в динамике, а затем в пространственной совокупности, так как результаты в этих аспектах могут быть не однозначны.[10]

Главным резервом снижения себестоимости овощей открытого и защищенного грунта являются прочие затраты, включающие такие элементы, как нефтепродукты, электроэнергию, топливо, ремонтные материалы, услуги и работы со стороны, а также общепроизводственные и общехозяйственные расходы и другие.

В овощеводстве закрытого грунта наблюдается тенденция влияния отдельных элементов прочих затрат на отклонение себестоимости. Прочие затраты растут более высокими темпами по сравнению с открытым грунтом. Главным резервом снижения прочих затрат в себестоимости овощей открытого грунта являются топливо, ремонтные материалы и электроэнергия, а в себестоимости овощей закрытого грунта ремонтные материалы, топливо, электроэнергия, услуги и работы со стороны. Как видим, в основном это факторы внешней среды, на которые степень влияния

овощных предприятий ограничена. Однако снижения их можно добиться путем строжайшего соблюдения режима экономии в расходовании материалов, топлива и других элементов себестоимости, применяя нормативный учет и постоянный анализ затрат, а также путем перехода на технологии, обеспечивающие запросы покупателей, снижение материалоемкости, энергоемкости, фондоемкости, трудоемкости. Технология составляет основу сокращения затрат на производство, а затраты являются главным определяющим фактором исходной цены. Затраты производства являются нижней границей цены. В современных условиях адаптация производства должна быть подчинена, прежде всего, требованиям исходной цены и требованиям покупателей к продукту.

Основным условием увеличения валового сбора овощей в сельскохозяйственных организациях республики является увеличение и реструктуризация посевных площадей овощей как защищенного, так и открытого грунтов.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА КРЕСТЬЯНСКОГО ФЕРМЕРСКОГО ХОЗЯЙСТВА «ДАВЛЕТОВ» МЕНЗЕЛИНСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Экономическая характеристика организации

Крестьянское (Фермерское) Хозяйство (КФХ) «Давлетов» занимается выращиванием и поставками свежих овощей оптом от производителя.

Целями организации являются:

- Обеспечивать население качественным натуральным продуктом по доступным ценам;
- Присоединение к партнерской сети крупных ритейлеров и оптовых овощных баз России, организация оптовых поставок натуральных и качественных овощей;
- Поддержание высокого уровня сервиса;
- Установление прочных долговременных отношений с партнерами и клиентами.

Фермерское хозяйство «Давлетов» предлагает поставки широкого ассортимента овощных культур, как для реализации в неизменном свежем виде, так и для промышленной переработки.

Рассмотрим основные экономические показатели деятельности предприятия.

Земельные ресурсы - важнейшие средства, которые используются во многих отраслях экономики. В сельском хозяйстве земля является важнейшей частью материально-технической базы организаций. От рационального ее использования зависит развитие всех отраслей сельскохозяйственного производства. Состав и структура земельных угодий КФХ «Давлетов» по данным за 2015-2019 г.г. представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий в КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ, за 2015 – 2019 годы

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ, 2019 год	
	2015		2016		2017		2018		2019			
	Площ адь, га	Струк тура, %	Площ адь, га	Струк тура, %	Площ адь, га	Структ ура, %	Площ адь, га	Струк тура, %	Площ адь, га	Струк тура, %	Площ адь, га	Стру ктур а, %
Всего земель	263	х	287	х	321	х	389	х	405	х	6556	х
В т.ч.: сельскох озийст- венных угодий	127	100	189	100	220	100	259	100	263	100	6307	100
из них: пашня	126	99,2	188	99,5	219	99,5	258	99,6	262	99,6	5555	88,0
сенокос ы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	128	2,0
пастбищ а	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	618	9,8
сады и ягодник и	1	0,8	1	0,5	1	0,5	1	0,4	1	0,4	1	0,2
Процент распахан ности, %	-	99,2	-	99,5	-	99,5	-	99,6	-	99,6	-	88,0

Таким образом, в состав земельных угодий КФХ «Давлетов» по данным за 2015-2019 г.г. входят сельхозугодия, пашни и сады и ягодники. Исходя из таблицы 1 мы видим, что в 2019 году количество земель в общем увеличилось на 142 га, по сравнению с 2015 годом. Так же произошло увеличение площадей и сельскохозяйственных угодий и пашни пропорционально общему количеству земель. Сравнивая показатели 2019 года предприятия и в среднем по республике наблюдается большое различие, однако процент распаханности за 2019 год больше показателя в среднем по республике на 11,6 п.п.

Размещение землепользований КФХ должно производиться с учетом ряда требований. Каждое землепользование КФХ необходимо проектировать в едином компактном земельном массиве правильной конфигурации наименьшей протяженности, не расчлененным естественными и искусственными препятствиями с включением в него земель всех видов собственности и пользования (аренды) и не только сельскохозяйственных угодий, но и других земельных угодий.

Землепользование КФХ желательно размещать вблизи от места проживания его членов или приурочивать к бывшим населенным пунктам, заброшенным деревням, пунктам переработки продукции, существующей дорожной сети. Средневзвешенное расстояние от места жительства до земельных массивов не должно превышать 4 км для хозяйства с интенсивным животноводством и 6 км для хозяйств растениеводческого направления.

Главной задачей увеличения развития сельского хозяйства считается углубление специализации. Специализация характеризует производственное направление и отраслевую структуру сельскохозяйственного предприятия. Представляя собой форму общественного разделения труда, она показывает, какие отрасли преобладают на данном предприятии. Наиболее точно уровень специализации характеризуется удельным весом отраслей в структуре товарной продукции (таблица 2).

Из таблицы 2 видно, что в КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ в среднем наибольший удельный вес в структуре товарной продукции овощеводства занимает: картофель – 52,1 %, морковь – 42,7 %, огурцы – 3,1 %. Исходя из расчетов структуры товарной продукции, за пять лет можно определить, что КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ имеет овощеводческое направление.

На основе данных таблицы 2, используя формулу, предложенную профессором И.В.Поповичем, определим уровень (степень) специализации:

$$K_c = 100 / (P_i (2 i - 1)), \text{ где}$$

K_c – коэффициент специализации;

P_i – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

i – порядковый номер вида товарной продукции в ранжированном ряду по удельному весу в стоимости товарной продукции, начиная с наивысшего.

Таблица 2 – Структура товарной продукции в КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ, за 2015 – 2019 годы

Виды продукции	Стоимость товарной продукции, тыс. руб.					В среднем за 5 лет	
	2015г.	2016г.	2017 г.	2018 г.	2019г.	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.	Структура, %
Картофель	1245867	1456300	1654000	1765000	1875110	1599255	52,1
Морковь	118560	1356400	1567000	1689000	1820000	1310192	42,7
Свекла столовая	26700	28645	35900	42750	49500	36699	1,2
Редька	5400	5600	5750	3800	6250	5360	0,2
Капуста белокочанная	17600	15700	29800	32400	35520	26204	0,9
Огурцы	45870	65800	78300	135800	144900	94134	3,1
ИТОГО	1459997	2928445	3370750	3668750	3931280	3071844	100

Если в организации уровень специализации составляет до 0,20- это говорит о том, что уровень специализации в данном хозяйстве слабая, от 0,20-0,40 – средняя, от 0,40-0,60 – высокая, и от 0,60 – о глубоком уровне специализации.

$$K_c = 100 / (100 * (2 * 1 - 1)) = 1,0$$

Из проведенного расчета видно, что величина коэффициента специализации 1,0 свидетельствует о глубоком уровне специализации КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ.

Рассмотрим показатели обеспеченности изучаемого предприятия энергоресурсами (таблица 3).

Таблица 3 - Уровень энергообеспеченности и энерговооруженности труда в КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ за 2015-2019 г.г.

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	В среднем по РТ за 2019 г.
Сумма энергетических мощностей, л.с.	247	268	296	324	367	8088
Площадь пашни, га	126	188	219	258	262	5555
Число среднегодовых работников, чел.	107	92	110	100	104	96
Энергообеспеченность, л.с. в расчете на 100 г. пашни	196,0	142,5	135,1	125,5	140,0	145,6
Энерговооруженность, л.с. в расчете на 1 работника	72,4	88,3	77,8	85,1	82,3	84,6

Из таблицы 3 видно, что показатели энергообеспеченности и энерговооруженности колеблются. В 2019 г. по сравнению с 2015 г. произошло уменьшение энергообеспеченности на 56 л.с. и увеличение энерговооруженности на 9,9 л.с. Изменение рассматриваемых показателей произошло за счет увеличения суммы энергетических мощностей на 28,6% и уменьшения количества работников на 2,8%.

Одним из важнейших факторов повышения эффективности производства в организации является обеспеченность их основными производственными фондами и более полное их использование.

Обеспеченность сельскохозяйственных предприятий основными производственными фондами характеризуется показателями фондообеспеченности и фондовооруженности труда.

Фондовооруженность - показатель, характеризующий оснащенность работников предприятий сферы материального производства основными производственными средствами. Фондовооруженность определяется как

отношение стоимости основных средств предприятия к средней годовой списочной численности работников.

Фондооснащенность стоимость всех производственных фондов, приходящихся на единицу площади.

Рассмотрим уровень фондооснащенности и фондовооруженности на примере данного хозяйства (таблица 4)

Таблица 4 - Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ за 2015-2019 г.

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	В среднем по РТ за 2019 г.
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	123167	136489	118970	96106	109856	342706
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	127	189	220	259	263	6307
Среднегодовая численность работников занятых в сельскохозяйственном производстве, чел	107	82	100	100	102	96
Фондооснащенность, тыс. руб. на 100 га сельскохозяйственных угодий	96981	72216	54077	37106	41770	5434
Фондовооруженность тыс. руб. на 1 работника	1151	1665	1190	961	1077	3585

Из таблицы 4 видно, что показатель фондооснащенности имеет тенденцию колебания, так в 2019 году по сравнению с 2015 годом он уменьшился на 55211 тыс. руб. или на 56,9%.

Показатель фондовооруженности труда за рассматриваемый период так же колеблется, так в 2019 году по сравнению с 2015 годом он снизился на 74,0 тыс. руб. или на 6,4%.

Сравнив данные показателей хозяйства с данными по республике становится ясно, что фондооснащенность находится на высоком уровне, а фондовооруженность труда на достаточно низком уровне. Рассматриваемая за ряд лет тенденция фондооснащенности и фондовооруженности связана с уменьшением стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в динамике лет.

Таким образом, мы можем утверждать, что КФХ «Давлетов» с каждым годом развивается и расширяет свою деятельность. Большинство активов финансируется за счет собственных средств, что является очень хорошим показателем. Однако в связи с низкой долей ликвидных активов, появляется сомнение о платежеспособности компании.

Среди всех факторов, участвующих в сельскохозяйственном производстве особая роль принадлежит труду. Рациональное использование трудовых ресурсов дает возможность увеличения уровня производства продукции сельского хозяйства и его экономической эффективности. Для определения годового запаса труда и уровня его использования в КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ нужно рассчитать показатели таблицы 5.

Таблица 5 – Годовой запас труда и уровень его использования в КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ, за 2015 – 2019 годы

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	В среднем по РТ за 2019 год
Среднегодовое число работников, чел.	107	92	110	100	104	102
Годовой запас труда, тыс. чел.-дней.	20,5	17,7	21,1	19,2	20,0	27,6
Фактически отработано, тыс. чел.-дней.	27	28	28	27	28	28,2
Уровень использования запаса труда, %	131,0	158,1	132,2	140,2	139,8	102,2

Данные таблицы 5 показывает, что уровень использования запаса труда на предприятии в период с 2015 по 2019 г. имеет тенденцию колебания.

Среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве каждый год меняется, и в связи с этим уровень использования запаса труда не имеет определенного уровня. Если сравнить эти показатели со средними данными по республике, видно, что уровень использования запаса труда в 2019 году в КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ выше на 37,6%.

Таблица 6 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ, за 2015 – 2019 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019 год
	2015	2016	2017	2018	2019	
Стоимость валовой продукции в расчете на: 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	290,9	232,7	259,6	296,8	238,4	69,2
1 среднегодового работника, тыс.руб	20,6	18,6	25,4	24,7	19,5	45,7
100 руб. основных производственных фондов, руб	2,4	6,2	8,9	10,1	1,3	1,3
100 руб издержек производства, руб	2,1	1,7	2,0	2,1	1,2	1,9
Сумма валового дохода в расчете на: 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб	3927,5	6295,7	6774,7	9033,1	3726,2	688,8
1 среднегодового работника, тыс. руб	277,8	502,2	661,7	751,4	306,2	454,4
100 руб основных производственных фондов, руб	31,8	168,4	231,7	306,3	21,8	12,7
100 руб издержек производства, руб	28,8	45,8	51,7	62,6	20,1	18,7
Сумма прибыли в расчете на: 100 га соизмеримой пашни, тыс. руб	431,0	-223,8	1055,5	2052,7	3804,1	268,3
1 среднегодового работника, тыс.руб	30,5	-17,9	103,1	170,8	312,6	177,0
100 руб основных производственных фондов, руб	3,5	-6,0	36,1	69,6	22,2	4,9
100 руб издержек производства, руб	3,2	-1,6	8,0	14,2	20,6	7,3
Уровень рентабельности (+), убыточности (-), %	4,9	-2,3	15,3	16,8	18,4	10,8

При полной оценке достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельском хозяйстве используется перечень показателей, которые показывают применение основных факторов сельского хозяйства – земли, основных производственных фондов, трудовых ресурсов и производственных затрат. Расчет показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства в КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ показан в таблице 6.

Из анализа показателей экономической эффективности в КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ за 2015-2019 года видно, что финансовый результат в среднем за пять лет значительно ниже в исследуемом предприятии, чем в среднем по РТ. Уровень стоимости валовой продукции на 100 га соизмеримой пашни в 2019 году по сравнению с предыдущим годом понизился на 58 тыс.руб. В целом наблюдается не стабильность стоимости валовой продукции. Объем валовой продукции показывает понижение сельскохозяйственного производства.

Все пять лет объем валового дохода был положительный. При рассмотрении этих показателей в динамике 2015-2019 годы можно отметить, что каждый из них варьирует. Величина валового дохода имеет большое значение для развития сельского хозяйства, а значит надо больше внимания уделять увеличению этого показателя.

Таким образом, мы можем утверждать, что хозяйство работает прибыльно, так как показатели суммы прибыли за последние годы оказались положительными.

Уровень рентабельности в КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ данный факт подтверждает. Максимальный уровень рентабельности был отмечен в 2019 году 18,4%. По сравнению с 2015 годом, он возрос на 13,5%. В среднем за пять лет уровень рентабельности в изучаемом хозяйстве на 7,6 % выше среднереспубликанских данных.

Все перечисленные показатели очень важны для оценки эффективности производства. В исследуемом предприятии данные показатели строго рассчитываются и оцениваются.

Таким образом, КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ сельскохозяйственное предприятие овощеводческого направления. Организация снабжена необходимыми запасами для лучшей жизнедеятельности. Этому свидетельствует уровень рентабельности товарной продукции который составляет 18,4 что на 7,6 % выше среднереспубликанского показателя.

2.2. Анализ финансового состояния

Финансовое состояние следует рассматривать в качестве одной из основных характеристик успешности экономической деятельности, создающей основу будущего развития организации, стабильности экономики России в целом. Анализ финансового состояния –это неотъемлемый элемент как финансового менеджмента, так и экономических взаимоотношений с партнерами, финансово-кредитной системой.

Для начала оценим платежеспособность предприятия (ликвидность баланса). Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков погашения.

Сгруппируем активы предприятия по степени их ликвидности (табл. 7)

Таблица 7 - Активы КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ за 2017-2019 гг., сгруппированные по степени ликвидности, тыс. руб.

Активы	2017	2018	2019
Наиболее ликвидные активы (A1)			
Финансовые вложения	8720	10994	19524
Денежные средства	5237	2002	3158

ИТОГО А1	13957	12996	22682
Быстрореализуемые активы (А2)			
ИТОГО А2	0	0	0
Медленнореализуемые активы (А3)			
Запасы	27434	29171	31580
ИТОГО А3	27434	29171	31580
Труднореализуемые активы (А4)			
Внеоборотные активы	16597	63457	106389
ИТОГО А4	16597	63457	106389

Сгруппируем пассивы по срокам их погашения (таблица 8)

Таблица 8 – Пассивы КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ за 2017-2019 гг., сгруппированные по срокам их погашения, тыс. руб.

Пассивы	2017	2018	2019
Наиболее срочные обязательства (П1)			
Кредиторская задолженность	1572	23008	14025
ИТОГО П1	1572	23008	14025
Краткосрочные пассивы (П2)			
Заемные средства	3000	5079	12250
ИТОГО П2	3000	5079	12250
Долгосрочные пассивы (П3)			
Долгосрочные обязательства	5492	23962	26592
ИТОГО П3	5492	23962	26592
Постоянные пассивы (П4)			
Капитал и резервы	47924	53575	107784
ИТОГО П4	47924	53575	107784

Сравним полученные группы активов и пассивов (таблица 9)

Таблица 9 - Сравнение активов и пассивов КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ по группам за 2017-2019 гг.

Норма	2017	2018	2019
A1>П1	A1>П1	A1<П1	A1>П1
A2> П2	A2<П2	A2< П2	A2<П2
A3>П3	A3>П3	A3>П3	A3>П3
A4<П4	A4<П4	A4>П4	A4<П4

По таблице видно, что в 2018 году у предприятия наблюдались проблемы с платежеспособностью: баланс был не ликвиден ($A4 > П4$). В 2019 ситуация исправилась, однако ему по-прежнему не хватает быстрореализуемых активов ($A2 < П2$)

Следует отметить, что проводимый по изложенной схеме анализ ликвидности баланса является приближенным, более детальным является

анализ платежеспособности при помощи финансовых коэффициентов в динамике (таблица 10).

Таким образом, организация обладает абсолютной ликвидностью (в 2019 году все коэффициенты превышают нормативные значения). Данная методика подтвердила выводы, о том, что в 2018 году были проблемы с платежеспособностью, но в 2019 ситуация улучшилась.

Таблица 10 – Расчет коэффициентов ликвидности КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ за 2017-2019 гг.

Показатель	2017	2018	2019	Норма
1. А1, тыс. руб.	13957	12996	22682	-
2. А1+А2, тыс. руб.	13957	12996	22682	-
3. А1+А2+А3, тыс. руб.	41391	42167	54262	-
4. П1+П2, тыс. руб.	4572	28087	26275	-
Коэффициент абсолютной ликвидности (п.1/п.4)	3,05	0,46	0,86	0,2
Коэффициент быстрой ликвидности (п.2/п.4)	3,05	0,46	0,86	0,8
Коэффициент текущей ликвидности(п.3/п.4)	9,05	1,50	2,07	1

Рассчитаем основные коэффициенты, отражающие устойчивость предприятия (таблица 11).

Таблица 11 – Анализ показателей финансовой устойчивости КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ за 2017-2019 гг.

Показатели	2017	2018	2019	Норматив
Собственный капитал	47924	53575	107784	
Заемный капитал	10064	52049	52867	
Оборотные средства	41391	42167	54262	
Краткосрочные обязательства	4572	28087	26275	
Собственные оборотные средства (оборотные средства - краткосрочные обязательства)	36819	14080	27987	
Валюта баланса	57988	105624	160651	
Коэффициент соотношения собственных средств и заемных средств	4,76	1,03	2,04	1
К обеспеченности оборотных средств собственными источниками (собственный оборотный капитал/оборотные средства)	0,89	0,33	0,52	Не менее 0,1
К автономии (собственный капитал/валюта баланса)	0,83	0,51	0,67	0,5

Из проведенного анализа можно сделать вывод, что предприятие финансово устойчиво. Предприятие обладает достаточным собственным капиталом, о чем свидетельствуют значения коэффициентов соотношения собственных средств и заемных средств и обеспеченности оборотных средств собственными источниками, достигшие нормативных значений.

Таким образом, можно отметить, что КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ находится в устойчивом финансовом состоянии и абсолютно платежеспособно.

2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Бухгалтерский учет - это упорядоченная система сбора и регистраций информации об имуществе в денежном выражении, обязательствах организации путем непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

С целью получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации и осуществления контроля за рациональным использованием производственных ресурсов и готовой продукции необходимо организовать ведение бухгалтерского учета и плановой службы. Ответственность за организацию ведения, состояние и достоверность бухгалтерского учёта, своевременное представление ежегодного отчёта и другой финансовой отчётности в соответствующие органы несёт глава крестьянского (фермерского) хозяйства Давлетов Насим Галимзянович в соответствии с действующим законодательством РФ. Поэтому руководитель должен подобрать квалифицированные кадры, особенно главного бухгалтера, который распределяет обязанности между своими сотрудниками.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в хозяйстве, а также соблюдение законодательства при выполнении фактов хозяйственной

жизни несет глава КФХ. Он контролирует создание необходимых условий для правильного ведения бухгалтерского учета, выполнения всеми подразделениями и службами, работниками предприятия, имеющими отношение к учету, требований главного бухгалтера относительно порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

Ответственность за формирование и содержание учетной политики несет глава КФХ, а не главный бухгалтер. В КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ формирует учетную политику главный бухгалтер, а глава лишь ее утверждает.

В КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ разработан свой План счетов в соответствии с рекомендуемым рабочим планом счетов бухгалтерского учета. На основе типового плана счетов разработан рабочий план счетов.

КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ не подлежит обязательному аудиту. Проводится внутренний контроль.

Учет в КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ ведется с применением компьютерной системы обработки данных по программе «1С: Бухгалтерия 8.3». Сведения, содержащиеся в принятых к учету первичных документах, накапливаются и систематизируются в информационной базе данных программы «1С: Бухгалтерия 8.3», самостоятельно настроенной и внедренной предприятием. Данная форма учета повышает контрольное значение учета. Отличительной особенностью этой формы является использование средств сбора и регистрации, накопление в памяти ЭВМ условной постоянной информации для многократного ее использования, позволяет исправлять ошибки на всех стадиях обработки информации. Преимуществом этой формы является то, что информация высвечивается на экране или распечатывается.

Мы считаем, что в КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ распределение обязанностей между бухгалтерами сформулирована правильно. Бухгалтерам выделен отдельный участок работ и благодаря

этому на предприятии получают своевременную, достоверную и полную информацию, которая жизненно необходима для дальнейшего функционирования предприятия.

В КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ созданы все условия для обеспечения безопасных условий труда для своих сотрудников. В частности, на сотрудников центральной бухгалтерии, как и для работников других подразделений данной организации, распространяется действие общего «Положения (инструкции) по охране труда и безопасности жизнедеятельности в КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ. Данная инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами в области охраны труда и дополнена особыми требованиями применительно к должности бухгалтера. Инструкция утверждается генеральным директором организации и подлежит пересмотру каждые 5 лет. В данной инструкции прописаны основные требования безопасности, требования охраны труда на рабочем месте бухгалтера, требования охраны труда в аварийных ситуациях и т.д.

Обеспечение безопасности жизнедеятельности в организации, как известно, тесно связано с мероприятиями, обеспечивающими поддержание хорошего состояния физического здоровья сотрудников. Работа в центральной бухгалтерии КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ предполагает большую загруженность сотрудников, использование компьютерных программ и сидячее положение на протяжении всего рабочего дня. В связи с этим, с целью предотвращения профессиональных заболеваний в изучаемой нами организации предусмотрены официально разрешенные паузы во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня.

Эффективность работы центральной бухгалтерии КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ обеспечивается также и за счет соблюдения сотрудниками норм и правил, которые обусловлены культурой делового

общения. В связи с этим, в изучаемой нами организации действуют локальные нормативные документы, обеспечивающие должное соблюдение этих норм и правил. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, безопасности жизнедеятельности, физической культуре, деловому общению и иностранному языку освоены в полном объеме (Приложения А,Б,В).

3. УЧЕТ И АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОВОЩЕВОДСТВА В КФХ «ДАВЛЕТОВ» МЕНЗЕЛИНСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Современное состояние учета и анализ затрат продукции овощеводства на предприятии

Овощеводство является одной из основных отраслей сельскохозяйственного производства. Данная отрасль является весьма специфичной отраслью сельского хозяйства. Сезонный характер производства влияет на кругооборот средств в этой отрасли, в частности, разрыв между периодами осуществления затрат и выхода продукции. При этом затраты совершаются в течение длительного времени, а их возмещение – выход продукции – происходит в момент созревания растений.

По плану счетов в КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ, учет затрат и выхода продукции овощеводства ведут на счете 20 «Основное производство», субсчет 01-1 «Овощеводство». По дебету этого субсчета учитывают затраты на производство, а по кредиту – выход продукции. В течении года записи по дебету и кредиту производят нарастающими суммами, соответственно в текущем учете данные субсчета отражают развернуто.

Рассмотрим по каким статьям ведется учет затрат в овощеводстве.

Первая статья учитывает все виды основной и дополнительной оплаты труда работников, которые непосредственно заняты в овощеводстве. При этом заработная плата относится на эту статью в корреспонденции со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По этой же статье учитывают суммы отчислений от заработной платы работников овощеводства в социальные внебюджетные фонды. Дт 20-1 Кт 70,69.

Израсходованные семена и посадочный материал относят на статью «Семена и посадочный материал» под соответствующую культуру. Затраты

семян и посадочного материала отражают в натуральном измерении (кг., тыс., шт.) и в денежном. Дт 20-1 Кт 10-1.

Для учета внесенных под данную культуру или группу культур удобрений всех видов предназначена статья «Удобрения минеральные и органические». При этом отдельно выделяют минеральные и органические. Дт 20-1 Кт 10-6, 20-2.

По статье «Средства защиты растений» отражают затраты на борьбу с сорняками, вредителями и болезнями овощей различными средствами химической защиты овощей, а также биологическими средствами.

Оплату услуг сторонних организаций по обработке посевов ядохимикатами относят на статью «Работы и услуги». Дт 20-1 Кт 10-3, 10-5, 23 и другие.

По статье «Прочие затраты» отражают расходы, не относящиеся ни к одной из указанных выше статей. Например, расходы специальной одежды, обуви. Дт 20-1 Кт 10-9.

В хозяйстве расчет фактической себестоимости проводит главный бухгалтер, который постоянно собирает затраты: Дт 10 Кт 20-1 – списаны отклонения между фактической и плановой себестоимостью по продукции, оставшейся на складе; Дт 20-2, 20-3 Кт 20-1 – списаны отклонения по продукции, использованной в собственном хозяйстве; Дт 90 Кт 20-1 – списаны отклонения по продукции, проданной в текущем году.

В условиях применения программы «1С: Бухгалтерия» получают машинограммы: оборотная ведомость по счету 20-1.

Производство продукции овощеводства зависит от размера посевных площадей, а также урожайности сельскохозяйственной культуры.

Посевная площадь - это участки пахотных земель, занятые под посев разнообразных сельскохозяйственных культур. При анализе использования посевной площади необходимо изучить изменения в размере и структуре посевных площадей и выявить возможности дальнейшего их расширения в хозяйстве.

Урожайность – это показатель, характеризующий средний сбор сельскохозяйственной продукции с единицы площади.

В процессе анализа необходимо сравнить фактические данные о размере угодий и урожайности в данном году с предшествующими годами.

Таблица 12 – Размер посевной площади и валового сбора картофеля в КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ за 2015-2019 годы

Показатели	2015	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. в % к 2015 г.
Посевная площадь, га	200	100	180	200	120	60
Валовой сбор, ц	20254	28505	32300	29962	30650	151

Рассмотрев таблицу 12, мы можем наблюдать, что в 2019 году посевная площадь картофеля уменьшилась почти в 2 раза по сравнению с 2015 годом, и составила 120 га. Однако, это не повлияло на валовой сбор картофеля, который в 2019 году увеличился на 10396 ц в сравнении с 2015 годом.

Таблица 13 – Размер посевной площади и валового сбора овощей открытого грунта в КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ за 2015-2019 годы

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. в % к 2015 г.
Посевная площадь, га	75	60	80	80	65	87
Валовой сбор, ц	30970	26357	32541	35467	32446	105

Проанализировав таблицу 13, мы можем увидеть, что посевная площадь овощей открытого грунта, также как и картофеля, уменьшилась, и составила 65 га, что на 15 га меньше, чем в 2015 году. Однако заметим, что его валовой сбор в 2019 году увеличился на 1476 ц в сравнении с 2015 годом, и составил 32446 ц.

В нашей организации отрасль овощеводства представлена производством картофеля, а также овощей открытого грунта. Мы знаем, что на эффективность финансово-хозяйственной деятельности и ее конечный результат оказывает влияние эффективность производства и реализация

продукции. Одним из важных факторов улучшений условий хозяйствования является снижение себестоимости продукции, а в следствии увеличение прибыли от продажи. Благодаря различным резервам можно достичь этого. Но для того, чтобы их выявить, в первую очередь, мы должны проанализировать себестоимость в динамике. Для этого рассмотрим таблицу 14.

Таблица 14 - Динамика себестоимости 1 ц продукции овощеводства в КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ за 2015 -2019 годы

Вид Продукции	Годы					2019 г. в % к 2015 г.
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	
Картофель	741,38	839,85	607,99	881,98	747,64	100,84
Овощи открытого грунта	393,96	457,49	450,26	503,51	454,69	115,42

Проанализировав данные таблицы 14, можно сказать о том, что себестоимость картофеля увеличилась незначительно и составила 0,84%. Себестоимость овощей открытого грунта также увеличилась на 15,42%.

Все это служит необходимостью более детализированного изучения состава себестоимости, путем рассмотрения структуры затрат, которые приходятся на 1ц продукции овощеводства, в постатейном разрезе.

Из анализируемой таблицы 15, мы можем наблюдать, что наибольший удельный вес в общем объеме затрат в 2015 году приходится на статью «Прочие затраты» - 28,8%. В последующие годы наблюдается тенденция к увеличению удельного веса данного показателя, в динамике за пять лет он подвергается значительным изменениям – величина его увеличилась на 10,4% в 2017 году.

Второй по значимости является статья «Семена и посадочный материал», в структуре затрат данный показатель колеблется от 17,7% и до 12,6% в 2015 г. и в 2019 г. соответственно; в стоимостном выражении величина их уменьшилась на 5,1%.

Кроме того, значительную часть затрат на растениеводство составляют затраты по статье «Оплата труда с отчислениями на социальные нужды».

Таблица 15 - Структура затрат по овощеводству в КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ за 2015-2019 годы

Статьи затрат	Годы										2019 г. в % к 2015 г.
	2015		2016		2017		2018		2019		
	руб.	%	руб.	%	руб.	%	руб.	%	руб.	%	
Оплата труда с отчислениями на социальные нужды	11865	7,7	14232	7,4	48037	18,3	13817	5,2	45481	16,7	383,3
Семена и посадочный материал	21641	14,1	36718	19,1	35636	13,6	38819	14,7	34521	12,6	159,5
Удобрения минеральные и органические	27225	17,7	23743	12,3	41196	15,7	25370	9,6	37155	3,6	36,5
Химические средства защиты растений	9305	6,1	9860	5,1	17488	6,7	16969	6,4	6751	2,5	72,6
Электроэнергия	-	-	5002	2,6	6492	2,5	3341	1,3	2716	1,0	-
Нефтепродукты	8537	5,6	10518	5,5	12621	4,8	12486	4,7	15778	5,8	184,8
Затраты на страхование	-	-	4658	2,4	1301	0,5	-	-	-	-	-
Содержание основных средств	15382	10,0	19917	10,3	21406	8,2	19972	7,5	23595	8,6	153,4
Прочие затраты	59680	28,8	68014	35,3	77620	29,6	133919	50,6	107044	39,2	179,4
Всего затрат	153635	100	192662	100	261797	100	264693	100	273041	100	177,7

Увеличение размера затрат по данной статье произошло в 3 раза в 2019 году и составило 45481 руб.

Наименьшая доля затрат приходится на статью «Электроэнергия». Увеличение удельного веса затрат по данной статье с 0% в 2015 г. до 1,0% в 2019 г., обусловлено экономическими процессами в стране.

С пересчета затрат анализируемых за 5 лет на объем производства 2019 года изучим факторный анализ себестоимости картофеля в КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ. Осуществим это на основе данных о фактическом изменении себестоимости продукции по сравнению с прошлыми годами. Для этого просмотрим следующую таблицу.

Таблица 16 – Расчет фактического изменения себестоимости картофеля в КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ за 2015-2019 годы

Вид продукции	Себестоимость 1 ц картофеля, руб.					Фактический объем производства 2019 г., ц	Затраты на фактический объем производства, тыс. руб.				
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.		По себестоимости 2015 г.	По себестоимости 2016 г.	По себестоимости 2017 г.	По себестоимости 2018 г.	По себестоимости 2019 г.
Картофель	741,38	839,85	607,99	881,98	747,64	22352	15016	23940	38486	21134	22751
Овощи открытого грунта	393,96	457,49	450,26	503,51	454,69	23140	12201	12058	14652	17858	14753

На основании данной таблицы, можно сделать вывод, что увеличение себестоимости картофеля составило на 7735 тыс. руб. в 2019 году. Себестоимость овощей открытого грунта в 2019 году увеличилась на 2552 тыс. руб.

Все затраты на производство можно подразделить на периоды: доуборочный, уборочный и послеуборочный. Однако на уровень урожайности сельскохозяйственных культур решающее влияние оказывают затраты, которые производят в доуборочном периоде.

Итак, проведем факторный анализ себестоимости 1 ц картофеля. Рассмотрим влияние двух факторов: уровня урожайности и затрат на 1 га посева.

Таблица 17 – Факторный анализ себестоимости картофеля и овощей открытого грунта в КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ за 2015, 2019 годы

Вид продукции	Затраты на 1ц., руб		Урожайность ц с га		Себестоимость 1 ц руб.		Отклонение (+;-)
	2015г	2019г	2015г	2019г	2015г	2019г	Всего
Картофель	60051,78	190648,20	81,0	255,0	741,38	747,64	6,26
Овощи открытого грунта	162666,08	226981,24	412,9	499,2	393,96	454,69	60,73

Исходя из данных в таблицы, можно сделать вывод о том, что себестоимость 1ц картофеля увеличилась не так сильно и составила 6,26 руб, однако разница в затратах составила 130596,42 руб. Себестоимость 1 ц овощей открытого грунта в 2019 году равна 454,69, разница составила 60,73 руб в сравнении с 2015 годом.

Так как КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ осуществляет свою деятельность в автоматизированной программе 1 С: Предприятие, нам бы хотелось предложить наиболее удобный способ ведения учета затрат и калькулирования себестоимости продукции растениеводства с помощью программы 1 С: ERP Управление предприятием 2.

3.2. Система управленческого учета затрат на производство овощей

В КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ управленческий учет не ведется. И поэтому для наиболее эффективной работы хозяйства мы предлагаем внедрить систему управленческого учета. В ходе этой работы анализируется организационная структура предприятия, эффективность системы управления и бизнес-процессов, информационного обеспечения,

оперативность и качество финансово-хозяйственного учета, соответствие деятельности подразделений заданной стратегии. В результате формируется предварительное представление об общей потребности в управленческой отчетности и источниках данных для ее подготовки.

В постановке управленческого учета можно выделить следующие этапы:

- выбор концепции организации управленческого учета;
- разработка состава управленческой отчетности, формирование требований к ее формату и содержанию;
- определение принципов оценки и отражения в учете активов, обязательств, доходов и расходов, а также учета затрат и калькулирования себестоимости;
- разработка управленческого плана счетов и принципов отражения хозяйственных операций;
- разработка классификаторов;
- формирование карты соответствия счетов бухгалтерского и управленческого учета.

Общие потребности в управленческой информации, выявленные на этапе бизнес-диагностики, следует детализировать: определить формат представления данных, требования к содержанию и срокам подготовки отчетов. Организовать качественные управленческие отчеты можно, если придерживаться следующих принципов: понятность; краткость (в отчете не должно быть излишней информации); оперативность; сопоставимость данных; адресность. Отчеты могут формироваться как в определенные сроки (регламентные, регулярные), так и под конкретный запрос (нерегламентные, разовые). Чаще всего создаются управленческие отчеты о доходах и расходах, о движении денежных средств, об изменении капитала, по продажам, о дебиторской и кредиторской задолженности, по проекту, а также управленческий баланс.

Прежде всего, следует понять, какие управленческие отчеты создаются на предприятии, насколько они удобны, понятны и вообще нужны. Часто на этой стадии выявляется избыточное количество отчетов, их дублирование, неактуальность. Особенно это характерно для организации, в которых нет регламентированного документооборота. Руководители ведь могут даже и не знать о том, что их сотрудники вынуждены тратить время на копирование данных из одной системы учета в другие или на повторение работы коллег. По итогам анализа пересматриваются требования к управленческой отчетности. Вероятно, потребуется уточнить у каждого потребителя информации, действительно ли тот или иной отчет необходим для его работы. Пересмотренные отчетные формы нужно утвердить у руководителей подразделений и, не откладывая, разработать четкие инструкции по их заполнению. Конечно, все это потребует существенных временных затрат, но усилия будут оправданы повышением эффективности работы сотрудников (благодаря исключению лишних и повторяющихся отчетов). Наличие понятных требований позволит избежать «непроизвольного» возникновения ненужных отчетов и в дальнейшем.

Таким образом, применение системы управления целевой себестоимости предусматривает внесение изменений и постепенное совершенствование производственных процессов, обеспечивают рост получаемой прибыли, позволяет объединить бухгалтерский и управленческий учет в единый процесс.

3.3. Совершенствование учета затрат и калькулирование себестоимости овощей

Учет затрат в организации является важным составляющим при определении эффективности работы предприятия.

Российскими организациями используются следующие методы учета затрат: попроцессный метод; попередельный метод; позаказный метод; нормативный метод

Мировыми организациями используются несколько иные методы: стандарт- костинг; директ-костинг; метод *just in time*; ABC- костинг; таргет костинг.

Себестоимость продукции в КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ исчисляют классическим способом, то есть, ведется учет по полной себестоимости. В таком случае в себестоимость включены все расходы, касающиеся производства и реализации продукта, независимо от деления их на переменные и постоянные, косвенные и прямые. То есть, наблюдается добавление к себестоимости продукции расходов, не касающихся ее производства; потеря индивидуальности объектами калькуляции ввиду применения общих баз распределения в ходе списания косвенных затрат; невозможность осуществления анализа, планирования и контроля расходов из-за невнимательности к характеру поведения расходов в зависимости от объемов производства.

Следовательно, учетом полной себестоимости нельзя получить всех сведений, необходимых для того, чтобы результативно управлять расходами. Для усовершенствования этого мы предлагаем использовать «директ-костинг» – это учет ограниченной себестоимости.

Суть подобного подхода заключена в том, что планирование и учет себестоимости проводится лишь по части переменных расходов. Расходы постоянного характера не используются в калькуляции, а периодически их списывают на финансовые результаты в определенном отчетном периоде. В западных странах расходы постоянного характера списывают на 99 счет «Прибыли и убытки». На предприятиях в РФ, где применяется «директ-костинг», списание их производится на счет 91 «Прочие расходы и доходы».

Себестоимость, посчитанная по системе «директ-костинг», обычно меньше, чем после учета по полной себестоимости. Подобное происходит

потому, что в процессе учета сокращенной себестоимости не включаются постоянные расходы. Но в целом это не отразится на росте прибыли, поскольку постоянные расходы сразу списывают на финансовые результаты. Достоинства и минусы данной системы приведем в таблице 18.

Таблица 18 – Достоинства и недостатки системы «Директ-костинг»

Преимущества	Недостатки
В налоговую базу можно отправить основную часть затрат. Прodelывается это за счет того, что одновременно списываются на финансовый результат расходы общехозяйственные	Неоднозначность расходов постоянного характера. Не всегда просто их вычленишь
Учет несколько упрощается, поскольку нет необходимости распределять сч. 26 на сч. 20	Нет четкой и однозначной ясности, какова произведенная стоимость изделия, его полная себестоимость
Всегда виден уровень «себестоимость управления фирмой». Это значит, что вполне реально вносить коррективы оперативно	Для определения полной себестоимости готовой продукции или незавершенного производства не обойтись без дополнительного распределения затрат условно-постоянного характера
Себестоимость готовой продукции не содержит «посторонних» затрат, не относящихся к себестоимости производственной	Несовпадение результатов бухучета и учета управленческого
Политика ценообразования намного эффективнее. Цена позволяет получить максимальную прибыль	Происходит искажение размера годовой прибыли из-за того, что остатки незавершенного производства оцениваются с учетом только переменных затрат
На основе расчета себестоимости единицы можно определять точку безубыточности	Расходы накладные выходят из сферы контроля над издержками

При использовании системы «директ-костинг» можно:

1.определить взаимосвязь между объемом производства и затратами, следовательно это дает возможность определить себестоимость или

различных видов расходов при изменении предпринимательской деятельности;

2.определили нижние границы цены продукции;

3.произвести контроль за постоянными затратами;

4.в результате резко сократившегося числа затрат существенно упрощается нормирование, планирование, учет и контроль;

5.исключается трудоемкая работа по распределению косвенных расходов.

Следующим направлением совершенствования в КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ является внедрение бюджетирования. Если хозяйство хочет быть лучшим в конкурентной борьбе, то должен иметь стратегический план. Здесь рассматриваются не статистические данные и их прогнозы на будущее, а показывают то, как видят свою организацию в будущем. Этот план рассчитывается на десятилетия вперед. Только так руководитель сможет принять правильное решение, чтобы его хозяйство двигалась вперед.

Для решения оперативных задач по производству каждого вида продукции, контролю и выявлению недостатков производственного процесса необходимо осуществлять процесс бюджетирования (текущее планирование, контроль и оценка доходов, затрат на производство, расходов на продажу продукции и финансовых результатов).

Для сельскохозяйственных организаций, специализирующихся на производстве продукции овощеводства, нами разработаны формы бюджетов затрат и результатов, отчетов об их исполнении на предстоящий год по центрам ответственности на примере КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ (таблица 19).

Бюджеты до начала производственного периода доводятся до каждого центра ответственности под расписку. Ежемесячно руководителем центра ответственности совместно с бухгалтером-аналитиком составляются отчеты

об исполнении бюджетов, которые в сроки не позднее 10 числа месяца следующего за предыдущим предоставляются руководителю организации.

Таблица 19 - Бюджеты и отчеты об их исполнении по центрам ответственности в овощеводстве

Центр ответственности	Ответственное лицо	Наименование бюджета (разработанные формы)	Наименование отчета
Отделение №1	Управляющий отделением, агроном	Бюджеты производства продукции, прямых затрат на материалы, затрат на оплату труда, на энергоресурсы, всего затрат на производство продукции	Отчеты об исполнении бюджетов производства, прямых затрат на материалы, затрат на оплату труда, затрат на энергоресурсы, отчет центра затрат (разработанная форма)
Отдел производственного персонала отделения	Управляющий отделением	Бюджет общепроизводственных затрат	Отчет об исполнении бюджета общепроизводственных затрат
Отдел продаж	Руководитель отдела продаж	Бюджет продаж продукции, бюджет расходов на продажу	Отчет об исполнении бюджета продаж, отчет об исполнении бюджета расходов на продажу
Склад	Управляющий складом	Бюджет себестоимости проданной продукции, бюджет прибыли по центру ответственности	Отчет об исполнении бюджета себестоимости проданной продукции, отчет центра прибыли (разработанная форма)

Предложенные формы бухгалтерской управленческой отчетности организаций составляют коммерческую тайну и являются полезным и эффективным инструментом для целей планирования, контроля, анализа и принятия оперативных управленческих решений.

Бухгалтерский управленческий учет в отличие от бухгалтерского финансового учета законодательно не регламентирован. Организации, специализирующиеся на производстве продукции овощеводства испытывают затруднения при постановке бухгалтерского управленческого учета, определении основных принципов его организации, выборе методики учета затрат и исчисления себестоимости продукции, выявлении финансового результата. Для систематизации вопросов теоретического и методического характера нами предложена структура Положения по бухгалтерскому

управленческому учету в овощеводстве, состоящая из четырех разделов (таблица 20).

Таблица 20 - Структура Положения по бухгалтерскому управленческому учету в овощеводстве

№ п/п	Наименование раздела	Основные вопросы, раскрываемые в разделе
1	Общие положения	Понятие бухгалтерского управленческого учета, цели и задачи, его объекты, основные принципы и порядок его организации, методы, применяемые при ведении бухгалтерского управленческого учета
2	Основные правила ведения бухгалтерского управленческого учета в овощеводстве	Правила и требования к ведению бухгалтерского управленческого учета, виды и формы управленческой информации, используемой в бухгалтерском управленческом учете
3	Методическая часть	Вопросы учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции овощеводства, выявления финансового результата
4	Бухгалтерская управленческая отчетность организации	Виды бухгалтерской управленческой отчетности организации, порядок их заполнения, состав показателей, основные требования, предъявляемые к бухгалтерской управленческой отчетности

Применение данного Положения будет способствовать повышению оперативности, полезности и достоверности информации, формируемой в бухгалтерском управленческом учете, упрощению постановки и внедрения бухгалтерского управленческого учета в организациях, взаимосвязи учетного процесса с системой управления организаций.

Применение организацией всех предложенных совершенствований дает возможность по более упрощенному и действенному способу исчислять себестоимость овощей и вести учет, и при этом дает возможность экономить на затратах.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Одной из основных отраслей сельскохозяйственного производства является овощеводство. Данная отрасль обеспечивает потребности населения в продуктах питания, а также является базой для развития животноводства, предоставляет сырье для промышленности. Отрасль овощеводства является весьма специфичной отраслью сельского хозяйства. На кругооборот средств в этой отрасли влияет сезонный характер производства, в частности, разрыв между периодами осуществления затрат и выхода продукции.

В выпускной квалификационной работе были рассмотрены теоретические материалы по учету и анализу затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции овощеводства.

Себестоимостью продукции является стоимостная оценка, в процессе производства продукции которой используются природные ресурсы, сырье, материалы, топливо, энергия, основные фонды, трудовые ресурсы, а также другие затраты на ее производство и реализацию.

Себестоимость произведенной продукции определяется различными методами в зависимости от технологии организации производства продукции овощеводства и характера произведенной продукции. Сначала исчисляют себестоимость вида продукции, и лишь затем себестоимость её единицы.

Из анализа показателей экономической эффективности в КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ за 2015-2019 года видно, что финансовый результат в среднем за пять лет значительно ниже в исследуемом предприятии, чем в среднем по РТ. Уровень стоимости валовой продукции на 100 га соизмеримой пашни в 2019 году по сравнению с предыдущим годом понизился на 58 тыс.руб.

Таким образом, мы можем утверждать, что хозяйство работает прибыльно, так как показатели суммы прибыли за последние годы оказались положительными.

В практической части нами был произведен анализ затрат на производство картофеля и овощей открытого грунта, который показал резервы увеличения производства продукции путем интенсификации.

Себестоимость продукции в КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ исчисляют классическим способом, то есть, ведется учет по полной себестоимости. В таком случае в себестоимость включены все расходы, касающиеся производства и реализации продукта, независимо от деления их на переменные и постоянные, косвенные и прямые. То есть, наблюдается добавление к себестоимости продукции расходов, не касающихся ее производства; потеря индивидуальности объектами калькуляции ввиду применения общих баз распределения в ходе списания косвенных затрат; невозможность осуществления анализа, планирования и контроля расходов из-за невнимательности к характеру поведения расходов в зависимости от объемов производства. Для усовершенствования этого мы предлагаем использовать «директ-костинг» – это учет ограниченной себестоимости.

Следующим направлением совершенствования в КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ является внедрение бюджетирования. Для сельскохозяйственных организаций, специализирующихся на производстве продукции овощеводства, нами разработаны формы бюджетов затрат и результатов, отчетов об их исполнении на предстоящий год по центрам ответственности на примере КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ.

Бухгалтерский управленческий учет в отличие от бухгалтерского финансового учета законодательно не регламентирован. Организации, специализирующиеся на производстве продукции овощеводства испытывают затруднения при постановке бухгалтерского управленческого учета, определении основных принципов его организации, выборе методики учета затрат и исчисления себестоимости продукции, выявлении финансового результата. Для систематизации вопросов теоретического и методического характера нами предложена структура Положения по бухгалтерскому управленческому учету в овощеводстве, состоящая из четырех разделов.

Применение данного Положения будет способствовать повышению оперативности, полезности и достоверности информации, формируемой в бухгалтерском управленческом учете, упрощению постановки и внедрения бухгалтерского управленческого учета в организациях, взаимосвязи учетного процесса с системой управления организаций.

Применение организацией всех предложенных совершенствований дает возможность по более упрощенному и действенному способу исчислять себестоимость овощей и вести учет, и при этом дает возможность экономить на затратах.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая.[Федер. Закон: Принят Государственной Думой 21 октября 1994 год. От 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. От 23.05.2016)]. [Электронный ресурс] // Справочник – правовая система «Консультант плюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. [Федер. Закон: Принят Государственной Думой 5 августа 2000 г. №117-ФЗ с изм. и доп., вступающими в силу с 10.10.2015] – М.: Эксмо. 2015. – 906 с. [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
3. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» [Федер. Закон: Принят Государственной Думой 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ (ред. от 01.11.2014)]. [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
4. Федеральный закон Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» [Федер. Закон: от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ (ред. от 01.12.2014)]. [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
5. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (ред. от 22.12.2011) "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности". [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
6. Постановление Госкомстата РФ от 29 сентября 1997 г. №68 (ред. от 22.12.2011)"Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья". [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (ред. от 8.12.2010). [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015). [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Минфина России от 06 мая 1999г. №33н (ред. от 06.04.2015). [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
10. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению". [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
11. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023). [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
12. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. Утвержденное приказом Минсельхоза РФ №792 от 6 июня 2003 г. [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
13. Методические рекомендации по разработке учетной политики в сельскохозяйственных организациях. Утвержденное приказом Минсельхоза РФ от 16.05.2005. [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
14. Бабаев Ю.А. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) : учеб.-практ. пособие / под ред. Ю.А. Бабаева. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. — 188 с. - ISBN 978-5-16-100111-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/947758> (дата обращения: 18.04.2020)

15. Белов А.А., Белов А.Н. Бухгалтерский учет. Теория и практика: Учебное пособие. – М.: Книжный мир, 2015. - 748 с.
16. Бондина Н.Н. Учет затрат и калькулирование себестоимости : учеб. пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, И.В. Павлова, О.В. Лаврина. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 254 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5a45fef1236bb1.34894758. - ISBN 978-5-16-106128-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1039626> (дата обращения: 18.04.2020)
17. Горелова М.Ю. Управленческий учет. Методы калькулирования себестоимости // Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97». -2016.-с. 58-61
18. Керимов, В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы : учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. - 11-е изд., стер. — Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. — 384 с. - ISBN 978-5-394-03690-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1091567> (дата обращения: 18.04.2020)
19. Клычова Г.С., Исхаков А.Т. «Развитие методики учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в молочном скотоводстве [Текст]/ Г.С. Клычова, А.Т. Исхаков - Центр инновационных технологий, 2014 – 81с.
20. Клычова Г. С, Исхаков А.Т. Механизм формирования себестоимости молока и приплода в молочном скотоводстве в условиях группировки затрат по физиологическим группам // Бухучет в сельском хозяйстве. 2015.
21. Клычова Г.С. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в сельскохозяйственных организациях / Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М. - Казань: Центр инновационных технологий, 2015. – 152 с.
22. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учеб. – М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2017

23. Любинская Ю.Г. Концептуальные основы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2016. №3-2.
24. Муравицкая Н.К. Бухгалтерский учет: учебник/ Н.К. Муравицкая, Г.И. Лукьяненко. – М.: КНОРУС, 2016
25. Петров А. М., Мельникова Л. А. Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости // Kant. 2016. №4 (21).
26. Прищенко Е. А., Низовкина Н. Г. Совершенствование системы учета затрат и калькулирования себестоимости // Вестник НГУ. Серия: Социально-экономические науки. 2018. №2.
27. Романова С.Ш. Факторы повышения эффективности производства продукции овощеводства защищенного грунта // Вестник Белорусской государственной сельскохозяйственной академии. 2015. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/factory-povysheniya-effektivnosti-proizvodstva-produktsii-ovoshevodstva-zaschischennogo-grunta> (дата обращения: 18.04.2020).
28. Фетисова О.А. Понятие метода учета затрат и метода калькулирования себестоимости продукции // Интеллектуальный потенциал XXI века: ступени познания. 2015. №26.
29. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ. / Под ред. и с предисл. Петрачкова А.М. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 299 с.
30. Durmanov Akmal Cooperation as a basis for increasing the economic efficiency in protected cultivation of vegetables // Бюллетень науки и практики. 2018. №8. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/cooperation-as-a-basis-for-increasing-the-economic-efficiency-in-protected-cultivation-of-vegetables> (дата обращения: 18.04.2020).
31. Klychova G.S., Faskhutdinova M.S., Sadrieva E.R. Budget efficiency for cost control purposes in management accounting system // Mediterranean Journal of Social Sciences. - Vol 5, No20 18 (2014). – p. 79-83.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для бухгалтера

Настоящая инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами в области охраны труда и может быть дополнена иными дополнительными требованиями применительно к конкретной должности или виду выполняемой работы с учетом специфики трудовой деятельности в конкретной организации и используемых оборудования, инструментов и материалов. Проверку и пересмотр инструкций по охране труда для работников организует работодатель. Пересмотр инструкций должен производиться не реже одного раза в 5 лет.

1. Общие требования безопасности.

1.1. К самостоятельной работе в качестве бухгалтера допускаются лица, имеющие соответствующее образование и подготовку по специальности, обладающие теоретическими знаниями и профессиональными навыками в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов, не имеющие противопоказаний к работе по данной профессии (специальности) по состоянию здоровья, прошедшие в установленном порядке предварительный (при поступлении на работу) и периодический (во время трудовой деятельности) медицинские осмотры, прошедшие обучение безопасным методам и приемам выполнения работ, вводный инструктаж по охране труда и инструктаж по охране труда на рабочем месте, проверку знаний требований охраны труда, при необходимости стажировку на рабочем месте. Проведение всех видов инструктажей должно регистрироваться в Журнале инструктажей с обязательными подписями получившего и проводившего инструктаж. Повторные инструктажи по охране труда должны проводиться не реже одного раза в год.

1.2. Бухгалтер обязан соблюдать Правила внутреннего трудового распорядка, установленные режимы труда и отдыха; режим труда и отдыха инструктора-методиста определяется графиком его работы.

1.3. При осуществлении производственных действий в должности бухгалтера возможно воздействие на работающего следующих опасных и вредных факторов:

- нарушение остроты зрения при недостаточной освещённости рабочего места, а также зрительное утомление при длительной работе с документами и (или) с ПЭВМ;
- поражение электрическим током при прикосновении к токоведущим частям с нарушенной изоляцией или заземлением (при включении или выключении электроприборов и (или) освещения в помещениях;
- снижение иммунитета организма работающего от чрезмерно продолжительного (суммарно – свыше 4 ч. в сутки) воздействия электромагнитного излучения при работе на ПЭВМ (персональной электронно-вычислительной машине);

продолжение приложения А

- снижение работоспособности и ухудшение общего самочувствия ввиду переутомления в связи с чрезмерными для данного индивида фактической продолжительностью рабочего времени и (или) интенсивностью протекания производственных действий;

- получение травм вследствие неосторожного обращения с канцелярскими принадлежностями либо ввиду использования их не по прямому назначению;

- получение физических и (или) психических травм в связи с незаконными действиями работников, учащихся (воспитанников), родителей (лиц, их заменяющих), иных лиц, вошедших в прямой контакт с экономистом для решения тех или иных вопросов производственного характера.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

2.2. Проверить работоспособность ПЭВМ, иных электроприборов, а также средств связи, находящихся в кабинете.

2.2. Проветрить помещение кабинета.

2.3. Проверить безопасность рабочего места на предмет стабильного положения и исправности мебели, стабильного положения находящихся в сгруппированном положении документов, а также проверить наличие в достаточном количестве и исправность канцелярских принадлежностей.

2.4. Уточнить план работы на день и, по возможности, распределить намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи ориентировочно через 4-4,5 ч. слуха, памяти, внимания - вследствие ром для решения тех или иных вопросов производственного характера.

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

3.2. Исключить пользование неисправным электроосвещением, неработоспособными ПЭВМ, иными электроприборами, а также средствами связи, находящимися в кабинете.

3.3. Поддерживать чистоту и порядок на рабочем месте, не загромождать его бумагами, книгами и т.п.

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться распределять намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин. отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

продолжение приложения А

4.1. При возникновении в рабочей зоне опасных условий труда (появление запаха гари и дыма, повышенное тепловыделение от оборудования, повышенный уровень шума при его работе, неисправность заземления, загорание материалов и оборудования, прекращение подачи электроэнергии, появление запаха газа и т.п.) немедленно прекратить работу, выключить оборудование, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, при необходимости вызвать представителей аварийной и (или) технической служб.

4.2. При пожаре, задымлении или загазованности помещения (появлении запаха газа) необходимо немедленно организовать эвакуацию людей из помещения в соответствии с утвержденным планом эвакуации.

4.3. При обнаружении загазованности помещения (запах газа) следует немедленно приостановить работу, выключить электроприборы и электроинструменты, открыть окно или форточку, покинуть помещение, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, вызвать аварийную службу газового хозяйства.

4.4. В случае возгорания или пожара немедленно вызвать пожарную команду, проинформировать своего непосредственного или вышестоящего руководителя и приступить к ликвидации очага пожара имеющимися техническими средствами.

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

Создание предпосылок к высокопроизводительному труду экономических специальностей, предупреждение профессиональных заболеваний и травматизма на производстве способствует использованию физической культуры для активной работы, отдыха и восстановления работоспособности в рабочее и свободное время.

В режиме труда и отдыха сотрудников аппарата бухгалтерии учтены такие факторы, как время официально разрешенных пауз во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. Помимо этого согласно Гигиеническим требованиям к ПЭВМ и организации работы с ними (утверждены постановлением Минздрава России от 3 июня . № 118) У людей, работающих за компьютером, должны быть законные перерывы общей длительностью до 90 мин в день в счет рабочего времени. 2003 г

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия КФХ «Давлетов» Мензелинского района РТ и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

- Кодекс деловой этики;
- Кодекс делового общения;
- Стратегия развитие предприятия;
- Ценности предприятия;
- Корпоративная социальная ответственность.

Настоящим я,
студент очного обучения Института экономики Казанского государственного
агрономического университета
учетная книжка № 316015
направление подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) бухгалтерский учет, анализ и аудит
подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему Бухгалтерский учет и анализ затрат на производство
и контроль за себестоимостью продукции овцеводства на
примере крестьянского (фермерского) хозяйства "Давлетов" муниципального
выполненная по материалам надела КФХ "Давлетов" Татарстан
на 61 страницах и приложений на 6 страницах, является моим
самостоятельным исследованием, в котором:

- оформлены соответствующим образом ссылки на все использованные
информационные ресурсы и их правообладателей;
- отсутствуют компиляция, неоформленные заимствования, не
принадлежащие мне лично из необозначенных в работе источников, включая
глобальную компьютерную информационную сеть ИНТЕРНЕТ.

Я предупрежден о правилах требования оформления выпускных
квалификационных работ и об ответственности за нарушение Закона
Российской Федерации «О защите авторских прав в Российской Федерации»

Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 31 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

19 мая 20 20 г

Давлетов
(подпись)

Давлетов К.Н.
(Ф.И.О.)